



# Aspettando l'Unione!



Anno 2016 - N°2

## Riflessioni e spunti dell'Unione di Vicenza in attesa di ...

“Studi di settore, chiusura della contabilità annuale e redazione del bilancio. Spunti e riflessioni”

Dott.ssa Alice Paccagnella – Vicenza, mercoledì 2 marzo 2016, ore 14,30

### Prefazione

Il **Direttivo dell'UGCDCEC Vicenza** propone a tutti voi iscritti il secondo numero del **bollettino in cui raccogliere spunti, domande, riflessioni sui temi** che verranno trattati nel corso del **secondo appuntamento** che abbiamo programmato **in materia di studi di settore**. Sarà un incontro incentrato **sul contenzioso** e ve lo proponiamo nel mese di marzo, prima della chiusura dei bilanci.

L'**obiettivo** - come spiegato anche nel primo numero di “Aspettando l'Unione” - è duplice:

- fornire uno strumento che raccolga tutti i suggerimenti e gli stimoli che derivano dal Direttivo, dalla Commissione Formazione e da Voi iscritti, così da stimolare tutti Voi ad una **PARTECIPAZIONE ATTIVA AGLI EVENTI**;
- fornire uno strumento che dia degli spunti ai relatori, affinché siano stimolati a dare una **FORMAZIONE TARATA ALLE ESIGENZE DEI PARTECIPANTI**.

Mi raccomando, per i prossimi numeri ... ci attendiamo la Vostra collaborazione!

Bene, buona lettura a tutti e **ci vediamo mercoledì 2 marzo con Alice !!!!**

Il Direttivo di UGDCEC Vicenza

*Andrea, Nicola, Alberto, Irene, Luca Antonio, Luca, Marco, Michele, Valentina e il nostro collaboratore Giuseppe, con il supporto dei nostri Probiviri Paolo, Enrico e Federica*

### La relatrice – chi è Alice Paccagnella

Alice Paccagnella è una giovane dottoressa commercialista iscritta all'ordine di Padova. Lavora presso un prestigioso studio legale tributario di Venezia ed è specializzata nel settore della consulenza tributaria, in particolare in contenzioso tributario.

Le tipologie accertative di sua competenza sono molteplici, tra cui accertamenti relativi a persone fisiche ed imprese, accertamento in materia di fiscalità internazionale, accertamento in materia di elusione fiscale e abuso del diritto. Si occupa anche di accertamenti bancari.



Unione Giovani Dottori Commercialisti  
ed Esperti Contabili di Vicenza



# Aspettando l'Unione!



Anno 2016 - N°2

Ha già partecipato in qualità di relatrice a precedenti convegni sempre in tema di contenzioso tributario.

Ringraziamo Alice per la disponibilità che ha dato per questo convegno: la sua profonda conoscenza dell'argomento sul contenzioso tributario ci sarà molto utile per dedicare a questo argomento la dovuta importanza, in particolare **nell'ambito applicativo degli studi di settore.**

\*\*\*\*\*

## L'evento

Con l'auspicio di farVi cosa gradita, abbiamo chiesto alla relatrice di anticiparci brevemente gli argomenti che saranno successivamente sviluppati durante l'evento. Riportiamo qui di seguito alcune considerazioni consegnateci direttamente dalla dott.ssa Paccagnella (un piccolo antipasto per pregustarci la giornata!)

L'obiettivo dell'incontro è quello di fornire un quadro completo in ordine agli accertamenti effettuati sulla base degli studi di settore e del redditometro.

A tal fine, con riferimento a ciascun istituto, verranno approfonditi i seguenti aspetti:

- i criteri di selezione dei contribuenti;
- la fase del contraddittorio;
- la fase accertativa;
- la prova contraria.

Da ultimo, si procederà con l'analisi di alcuni casi pratici, sottoponendo ai partecipanti degli avvisi di accertamento elevati mediante l'applicazione degli studi di settore e del redditometro

## Considerazioni

Nell'ambito degli accertamenti redditometrici e da studi di settore la fase del contraddittorio endoprocedimentale è di fondamentale importanza sia ai fini della definizione dell'accertamento con l'Agenzia delle Entrate, sia nella successiva fase contenziosa.

Per effetto dell'instaurazione del contraddittorio, da un lato l'Ufficio deve motivare l'avviso di accertamento in merito ai chiarimenti del contribuente, dall'altro aumenta



# Aspettando l'Unione!



Anno 2016 - N°2

il grado di attendibilità che la determinazione induttiva deve presentare per giustificare la rettifica.

Dott.ssa Alice Paccagnella

## Domande al relatore

- ✓ Quale **tipo di gestione bancaria e amministrativa** consiglierebbe ad un **cliente** durante l'anno in **un'ottica di difesa preventiva dagli studi di settore**?
- ✓ Quali **accorgimenti**, in **relazione agli studi di settore**, il professionista deve seguire **nella gestione del cliente** per operare in tranquillità (in ipotesi di **contabilità tenuta internamente** e in ipotesi di **consulenza esterna**)?
- ✓ Risulta preferibile, **in un'ottica difensiva** (chiaramente i professionisti devono compilare correttamente gli studi), uno **studio di settore compilato non correttamente con esito congruità e coerenza**, oppure uno **studio compilato bene ma non congruo e non coerente**?
- ✓ Spesso sugli studi di settore assistiamo a vere e proprie “aste” con l'**Agenzia delle Entrate**: quali sono **concretamente gli “spazi di manovra”** di cui il **singolo ufficio dispone** e quali sono gli **elementi che il professionista può utilizzare** per ridurre la pretesa dell'ufficio?

\*\*\*\*\*

Se ne avete il desiderio, possiamo anche fornirVi degli spunti di letture utili per approfondire ulteriormente l'argomento.

## Articoli per un approfondimento

TASINI M., Accertamenti da studi di settore inutili, Euroconference News, 3 gennaio 2016

*“Soprattutto, esige un momento di approfondimento il concetto di periodo di non normale esercizio dell'attività, per gli effetti diretti ed indiretti che possono ingenerarsi da un eventuale (e tutt'altro che improbabile) contrasto sul punto”.*



Unione Giovani Dottori Commercialisti  
ed Esperti Contabili di Vicenza



# Aspettando l'Unione!



Anno 2016 - N°2

**PALUMBO G., Il ristorante “mascherato” da ente non commerciale soccombe in giudizio, 1 febbraio 2016, Eutekneinfo**

*“L’attenzione dei controlli si deve concentrare quindi sull’attività complessivamente svolta dall’ente, valutando se le “altre attività” non istituzionali siano tali ... da distorcere le finalità istituzionali per le quali l’ente stesso si è .. costituito.”*

## **“Pillole” dalle nostre esperienze ...**

Un nostro collega ci segnala inoltre un caso di accertamento da studi di settore realmente accaduto

**Dall’errata compilazione dello studio di settore di una società di persone, l’Agenzia ha supportato la mancanza di congruità con il redditometro sui soci.**

Per la difesa è stato necessario ricostruire il reale tenore di vita di tutti i soci attraverso l’ausilio degli estratti c/c dei singoli soci, “incrociandoli” con i dati desumibili dalle dichiarazioni dei redditi personali dei medesimi soci.

## **Spazio ai praticanti ... a cosa serve il convegno ai fini dell’esame di stato?**

Riportiamo anche in questo numero, vista la similarità dell’argomento trattato, le considerazioni fatte nel primo numero di questo Bollettino (considerazioni di un tirocinante):

*“A mio avviso è utile in chiave di redazione di una memoria difensiva (scritto), ma anche all’orale, sempre in tema di contenzioso tributario”*

**TEMA ASSEGNATO ALL’ESAME DI STATO A VERONA, I SESSIONE 2015, III PROVA, TEMA B:**



# Aspettando l'Unione!



Anno 2016 - N°2

A seguito di un controllo effettuato dall'Agenzia delle Entrate di Verona, l'Ufficio procede alla notifica di un avviso di accertamento relativo alla dichiarazione dei redditi della società Alfa srl per l'anno d'imposta 2012, contestando maggiori ricavi e liquidando maggiori imposte per Euro 40.250.

L'Ufficio, in precedenza, aveva disposto un accesso presso la sede sociale ed effettuato un puntuale riscontro delle informazioni dichiarate negli studi di settore con la partecipazione dell'amministratore delegato. Sulla base di tali verifiche riteneva esistenti, in via presuntiva, maggiori corrispettivi percepiti dalla società sulla base dei valori desunti dai calcoli operati dagli studi di settore.

Il candidato predisponga il ricorso alla Commissione tributaria provinciale di Verona avverso l'avviso di accertamento ipotizzando i motivi di fatto e di diritto a difesa del contribuente.

//

||

\*\*\*\*\*

Grazie per aver partecipato a questa giornata formativa ed un arrivederci al prossimo evento curato dal prof. Riccardo Fiorentini previsto per il giorno 8/03/2016 (al termine omaggio floreale alle professioniste presenti in sala!) presso la sede del nostro Ordine ed avente come titolo **“CRISI ECONOMICA E TENUTA DEL SISTEMA BANCARIO”**.

*HANNO COLLABORATO A QUESTO NUMERO: Irene Cocco, Andrea Cecchetto, Gerardo Rizzo, Alice Paccagnella*



Unione Giovani Dottori Commercialisti  
ed Esperti Contabili di Vicenza